

新麥企業股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年上半年度

地址：台北市復興南路一段三四二號九樓之四
電話：(〇二) 二七〇三三三三七

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11~13		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~18		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	18~19		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	19~33		四 ~ 二 三
	(五) 關 係 人 交 易	34~37		二 四
	(六) 質 抵 押 之 資 產	37		二 五
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	38		二 六
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	38		二 七
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	23~24, 39, 42~45		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	39, 46		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	40, 47~48		二 八
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	40, 49~50		二 八
	5. 子 公 司 持 有 母 公 司 股 份 之 情 形	40		二 八
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	40~41		二 九

會計師核閱報告

新麥企業股份有限公司 公鑒：

新麥企業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，新麥企業股份有限公司民國一〇〇及九十九年上半年度列入合併財務報表之部分子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為新台幣 182,105 仟元及 88,945 仟元，分別占合併資產總額之 9%及 6%；負債總額分別為新台幣 114,473 仟元及 57,114 仟元，分別占合併負債總額之 11%及 8%；民國一〇〇及九十九年上半年度營業收入淨額分別為新台幣 193,751 仟元及 131,708 仟元，分別占合併營業收入淨額之 15%及 12%；本期淨利分別為新台幣 16,695 仟元及 6,962 仟元，分別占合併總純益之 11%及 4%。另合併財務報表附註二八所揭露之轉投資事業之相關資訊，部分子公司之資訊係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表暨轉投資事業相關資訊可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述民國一〇〇及九十九年上半年度合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，新麥企業股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，適用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」、第四十一號「營運部門資訊之揭露」以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 虞 成 全

會計師 仲 偉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 十 二 日

新麥企業股份有限公司及其子公司											
合 併 資 產 負 債 表											
民國一〇〇年及九十九年六月三十日											
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)											
單位：新台幣仟元											
		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日				一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 293,238	15	\$ 254,241	16	2100	短期借款（附註十二）	\$ 256,711	13	\$ 82,195	5
1120	應收票據淨額（附註二、三及五）	54,747	3	42,425	2	2120	應付票據	25,001	1	22,620	1
1130	應收票據－關係人淨額（附註二、三、五及二四）	5	-	-	-	2130	應付票據－關係人（附註二四）	578	-	2,562	-
1140	應收帳款淨額（附註二、三及六）	506,531	26	372,492	23	2140	應付帳款	224,698	11	138,584	9
1150	應收帳款－關係人（附註二、三、六及二四）	2,408	-	1,122	-	2150	應付帳款－關係人（附註二四）	8,467	-	6,763	1
1160	其他應收款	11,094	-	15,422	1	2160	應付所得稅	23,727	1	22,234	1
1180	其他應收款－關係人（附註二四）	3,560	-	1,088	-	2170	應付費用（附註十三）	87,807	5	67,547	4
1210	存貨淨額（附註二及七）	531,738	27	397,081	25	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二及十四）	29	-	-	-
1260	預付款項	26,067	1	12,579	1	2190	其他應付款－關係人（附註二四）	38	-	77	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及二一）	2,327	-	574	-	2210	其他應付款	290,817	15	216,459	14
11XX	流動資產合計	1,431,715	72	1,097,024	68	2260	預收款項	32,908	2	32,081	2
						21XX	流動負債合計	950,781	48	591,122	37
	固定資產（附註二、八、二四及二五）						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債（附註二）	13,921	1	13,343	1
1501	土 地	61,785	3	61,785	4	2820	存入保證金	20	-	20	-
1521	房屋及建築	252,581	13	234,528	14	2861	遞延所得稅負債－非流動（附註二及二一）	103,474	5	117,172	7
1531	機器設備	250,252	13	194,180	12	2883	合併貸項（附註二）	-	-	754	-
1551	運輸設備	12,909	1	12,733	1	28XX	其他負債合計	117,415	6	131,289	8
1561	生財器具	26,254	1	28,394	2						
1681	其他設備	62,039	3	58,987	4	2XXX	負債合計	1,068,196	54	722,411	45
15X1	固定資產成本	665,820	34	590,607	37		母公司股東權益				
15X9	減：累計折舊	(212,634)	(11)	(193,360)	(12)		股 本				
1670	未完工程及預付設備款	27,690	1	50,929	3	3110	普通股股本（附註一及十六）	387,749	20	387,749	24
15XX	固定資產淨額	480,876	24	448,176	28	3150	待分配股票股利（附註十六）	19,388	1	-	-
	無形資產						資本公積（附註十七）				
1750	電腦軟體成本（附註二及九）	5,106	1	4,674	-	3210	普通股溢價	74,811	4	74,811	5
1760	商譽（附註二及十）	3,254	-	3,254	-	3260	長期投資	75	-	75	-
1782	土地使用權（附註二、十一及二五）	23,961	1	26,176	2		保留盈餘				
17XX	無形資產合計	32,321	2	34,104	2	3310	法定盈餘公積（附註十八）	116,980	6	79,969	5
	其他資產					3320	特別盈餘公積（附註十九）	168	-	168	-
1820	存出保證金	4,255	-	4,024	-	3350	未分配盈餘（附註二十及二一）	281,562	14	272,101	17
1830	遞延費用（附註二）	30,537	2	26,658	2		股東權益其他項目				
1887	受限制資產－非流動（附註二五）	454	-	914	-	3420	累積換算調整數（附註二）	2,851	-	49,124	3
18XX	其他資產合計	35,246	2	31,596	2		母公司股東權益合計	883,584	45	863,997	54
						3610	少數股權	28,378	1	24,492	1
						3XXX	股東權益合計	911,962	46	888,489	55
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,980,158	100	\$ 1,610,900	100		負債及股東權益總計	\$ 1,980,158	100	\$ 1,610,900	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十二日核閱報告)

董事長：謝順和

經理人：呂國宏

會計主管：黃宇彤

新麥企業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註二及二四）				
4110	銷貨收入	\$1,258,876	99	\$1,100,196	99
4170	銷貨退回	(2,591)	-	(624)	-
4190	銷貨折讓	(48)	-	(55)	-
4600	勞務收入淨額	<u>7,975</u>	<u>1</u>	<u>7,696</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>1,264,212</u>	<u>100</u>	<u>1,107,213</u>	<u>100</u>
5000	營業成本（附註七、二二及二四）	(<u>752,017</u>)	(<u>60</u>)	(<u>651,943</u>)	(<u>59</u>)
5910	營業毛利	<u>512,195</u>	<u>40</u>	<u>455,270</u>	<u>41</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	(179,503)	(14)	(144,858)	(13)
6200	管理及總務費用	(85,222)	(7)	(79,521)	(7)
6300	研究發展費用	(<u>39,258</u>)	(<u>3</u>)	(<u>27,687</u>)	(<u>3</u>)
6000	營業費用合計	(<u>303,983</u>)	(<u>24</u>)	(<u>252,066</u>)	(<u>23</u>)
6900	營業淨利	<u>208,212</u>	<u>16</u>	<u>203,204</u>	<u>18</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	936	-	466	-
7130	處分固定資產利益（附註二）	-	-	121	-
7160	兌換利益－淨額（附註二）	3,590	1	2,556	1
7210	租金收入（附註二四）	1,396	-	1,459	-
7480	什項收入	<u>3,038</u>	-	<u>951</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>8,960</u>	<u>1</u>	<u>5,553</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(\$ 1,802)	-	(\$ 674)	-
7530	處分固定資產損失(附註二及二四)	(822)	-	(988)	-
7650	金融負債評價損失(附註二及十四)	(29)	-	-	-
7880	什項支出	(157)	-	(249)	-
7500	營業外費用及損失合計	(2,810)	-	(1,911)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	214,362	17	206,846	19
8110	所得稅費用(附註二及二一)	(60,151)	(5)	(20,692)	(2)
9600	合併總純益	<u>\$ 154,211</u>	<u>12</u>	<u>\$ 186,154</u>	<u>17</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 148,692	12	\$ 181,508	16
9602	少數股權	<u>5,519</u>	<u>-</u>	<u>4,646</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 154,211</u>	<u>12</u>	<u>\$ 186,154</u>	<u>17</u>
代碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(附註三及十六)	<u>\$ 4.26</u>	<u>\$ 3.65</u>	<u>\$ 5.01</u>	<u>\$ 4.46</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十六)	<u>\$ 4.22</u>	<u>\$ 3.62</u>	<u>\$ 4.99</u>	<u>\$ 4.44</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十二日核閱報告)

董事長：謝順和

經理人：呂國宏

會計主管：黃宇彤

新麥企業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普 通 股	待分配股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累積換算調整數	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
一〇〇年一月一日餘額	\$ 387,749	\$ -	\$ 74,886	\$ 79,969	\$ 168	\$ 460,693	\$ 805	\$ 22,920	\$1,027,190	
九十九年度盈餘分配（附註二十）										
法定盈餘公積（附註十八）	-	-	-	37,011	-	(37,011)	-	-	-	
現金股利（附註二十）	-	-	-	-	-	(271,424)	-	-	(271,424)	
股票股利（附註十六及二十）	-	19,388	-	-	-	(19,388)	-	-	-	
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	148,692	-	5,519	154,211	
換算調整數之變動（附註二）	-	-	-	-	-	-	2,046	(61)	1,985	
一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 387,749</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ 74,886</u>	<u>\$ 116,980</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 281,562</u>	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ 28,378</u>	<u>\$ 911,962</u>	
九十九年一月一日餘額	\$ 369,285	\$ -	\$ 93,350	\$ 55,527	\$ 168	\$ 318,142	\$ 36,498	\$ 19,568	\$ 892,538	
九十八年度盈餘分配（附註二十）										
法定盈餘公積（附註十八）	-	-	-	24,442	-	(24,442)	-	-	-	
現金股利（附註二十）	-	-	-	-	-	(203,107)	-	-	(203,107)	
資本公積轉增資（附註十六及十七）	18,464	-	(18,464)	-	-	-	-	-	-	
九十九年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	181,508	-	4,646	186,154	
換算調整數之變動（附註二）	-	-	-	-	-	-	12,626	278	12,904	
九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 387,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,886</u>	<u>\$ 79,969</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 272,101</u>	<u>\$ 49,124</u>	<u>\$ 24,492</u>	<u>\$ 888,489</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十二日核閱報告)

董事長：謝順和

經理人：呂國宏

會計主管：黃宇彤

新麥企業股份有限公司及其子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一 上	〇 半	〇 年	九 上	十 半	九 年
	度	度	度	度	度	度
營業活動之現金流量						
合併總純益	\$	154,211		\$	186,154	
備抵呆帳(迴轉)提列數	(	3,176)			2,439	
備抵呆帳沖銷	(	911)		(	1,431)	
折舊費用		21,268			18,653	
攤銷費用		6,721			5,665	
固定資產轉列什費		-			14	
退休金成本與提撥數差異		267			381	
存貨跌價呆滯、報廢損失(回升利益)	(	4,166)			423	
合併貸項攤銷		-		(	1,051)	
金融負債評價損失		29			-	
固定資產處分及報廢損失		822			867	
遞延所得稅資產—流動		1,049			1,035	
遞延所得稅負債—非流動		13,046			12,931	
營業資產及負債之淨變動						
應收票據	(	5,603)		(	6,210)	
應收票據—關係人	(	5)			-	
應收帳款	(	20,013)			1,987	
應收帳款—關係人	(	2,231)		(	705)	
其他應收款		8,345			636	
其他應收款—關係人	(	2,009)			1,559	
存 貨	(	81,869)		(	52,649)	
預付款項		478			7,557	
催 收 款	(	237)			1,165	
應付票據		2,619			6,435	
應付票據—關係人	(	656)			629	
應付帳款		58,050			16,114	
應付帳款—關係人	(	5,771)		(	1,751)	
應付所得稅	(	37,893)		(	24,677)	
應付費用	(	26,127)		(	14,268)	
其他應付款		1,434		(	139)	
預收款項	(	295)			2,252	
營業活動之淨現金流入		<u>77,377</u>			<u>164,015</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一 上	〇 半	〇 年	九 上	十 半	九 年
	度	度	度	度	度	度
投資活動之現金流量						
其他應收款－關係人（增加）減少	(\$	1,442)		\$	4,408	
購置固定資產	(	34,175)		(	52,852)	
出售固定資產價款		2,155			1,482	
無形資產增加	(	1,364)		(	1,766)	
出售無形資產價款		-			1,403	
存出保證金減少		410			899	
遞延費用增加	(	9,030)		(	5,732)	
受限制資產－非流動減少		340			564	
投資活動之淨現金流出	(	43,106)		(	51,594)	
融資活動之現金流量						
短期借款減少	(	29,954)		(	61,400)	
其他應付款－關係人（減少）增加	(	844)			184	
存入保證金增加		20			-	
融資活動之淨現金流出	(	30,778)		(	61,216)	
匯率影響數		634			4,182	
本期現金及約當現金增加數		4,127			55,387	
期初現金及約當現金餘額		289,111			198,854	
期末現金及約當現金餘額	\$	293,238		\$	254,241	
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息（不含資本化利息）	\$	1,746		\$	398	
本期支付所得稅	\$	83,953		\$	31,092	
不影響現金流量之投資及融資活動						
本期宣告尚未發放之現金股利	\$	271,424		\$	203,107	
固定資產轉列存貨	\$	-		\$	136	
固定資產轉列遞延費用	\$	10		\$	1,503	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十二日核閱報告）

董事長：謝順和

經理人：呂國宏

會計主管：黃宇彤

新麥企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

(一) 新麥企業股份有限公司(以下簡稱新麥企業)成立於七十二年九月，目前實收資本額為 387,749 仟元，所營事業主要為：

1. 機械批發業。
2. 機械器具零售業。
3. 機械設備製造業。
4. 未分類其他食品製造業。
5. 食品什貨批發業。
6. 食品什貨、飲料零售業。
7. 國際貿易業。
8. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

新麥企業股票於九十六年十二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

(二) LUCKY UNION LIMITED 於九十二年設立於薩摩亞，新麥企業目前投資持股比例為 100%，係作為控股公司目的。

(三) SINMAG LIMITED 於九十二年設立於薩摩亞，由 LUCKY UNION LIMITED 100% 持有，係作為控股公司目的。

(四) 新麥機械(無錫)有限公司(以下簡稱新麥機械公司)於八十三年設立於大陸無錫市錫山經濟開發區，由 SINMAG LIMITED 100% 持有，主要營業項目為製造及銷售食品機械。新麥企業為整合子公司資源運用及提升管理效率，由新麥機械公司以九十八年五月三十一日為合併基準日，採吸收合併方式合併同一母公司(SINMAG LIMITED)百分之百持有之無錫日麥精機有限公司(以下簡稱無錫日麥公司)及無錫新格制冷設備有限公司(以下簡稱無錫新格公

司)，並以新麥機械公司為存續公司，無錫日麥公司及無錫新格公司為消滅公司，並於九十九年四月二日完成變更登記。

(五) SINMAG BAKERY EQUIPMENT SDN. BHD. (以下簡稱 SINMAG SDN.公司) 於七十九年六月二十五日設立於馬來西亞，目前由 SINMAG LIMITED 100%持有，主要營業項目為銷售食品機械。

(六) 無錫歐麥機電控制有限公司 (以下簡稱無錫歐麥公司) 於九十一年五月八日設立於大陸江蘇省無錫市錫山經濟技術開發區，目前由 SINMAG LIMITED 持股 50%，主要營業項目為生產控制儀表及機電控制系統，自營和代理各類商品和技術的進出口業務。

(七) 無錫力幫機械有限公司 (原名：力幫機械 (無錫) 有限公司，於九十七年五月二十日更名) (以下簡稱無錫力幫公司) 於九十年二月八日核准設立於大陸江蘇省無錫市錫山經濟技術開發區，由 SINMAG LIMITED 於九十六年八月購入 50%股份，目前持股比率為 50%。所營業務主要為製造及銷售打蛋機和其他食品機械。

(八) SINMAG HOLDING LIMITED (以下簡稱 SINMAG HOLDING) 於九十七年二月十九日設立於香港，目前由 LUCKY UNION LIMITED 100%持有，係控股公司。

(九) LBC BAKERY EQUIPMENT INC. (以下簡稱 LBC 公司) 於九十四年七月二十六日核准設立於美國。SINMAG LIMITED 於九十七年七月購入 96%股份，所營業務主要為銷售食品機械，目前持股比率為 80%。

(十) SINMAG BAKERY MACHINE INDIA PRIVATE LIMITED (以下簡稱 SINMAG INDIA) 於九十八年三月十六日於印度註冊登記設立，並於九十九年九月十八日完成設廠申請，目前由 SINMAG LIMITED 投資持股 100%，主要營業項目為製造及銷售食品機械。

(十一) SINMAG EQUIPMENT (THAILAND) CO., LTD. (以下簡稱 SINMAG THAILAND) 於九十八年十一月二十日於泰國註冊並登記設立完成，由 SINMAG LIMITED 持股 100%，主要營業項目為銷售及進出口食品機械、貿易及投資等。

(十二) 截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，新麥企業及其子公司員工人數分別為 1,322 人及 1,335 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編制基礎

依修正後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，母公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持股雖未達百分之五十但對該被投資公司有控制能力，即構成母子關係。母公司編製合併財務報表時，已將所有子公司納入。年度中取得子公司多數股權時，自取得子公司之控制能力之日起，開始將子公司之收入及費用編入合併財務報表。

列入合併報表編製之主體包括新麥企業及其子公司－LUCKY UNION LIMITED、SINMAG LIMITED、SINMAG HOLDING、新麥機械公司、SINMAG SDN.公司、無錫歐麥公司、無錫力幫公司、LBC 公司、SINMAG INDIA 及 SINMAG THAILAND，列入一〇〇及九十九年上半年度合併財務報表之子公司財務報表中，除一〇〇年上半年度之 LBC 公司、SINMAG INDIA 及 SINMAG THAILAND 及九十九年上半年度之 LBC 公司係依各被投資公司自行結算之財務報表併入合併財務報表外，其餘均經會計師查核。編製合併財務報表時，所有公司間之內部交易及其餘額業已銷除。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變

動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額考量所得稅影響數後列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，新麥企業及其子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產與遞延費用攤銷、資產減損、所得稅、退休金、產品保固責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。新麥企業及其子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

(七) 收入之認列

新麥企業及其子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。勞務收入則於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按新麥企業及其子公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(八) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。新麥企業及其子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，新麥企業及其子公司於一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故新麥企業及其子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現

值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十) 固定資產

固定資產係以成本減累計折舊為帳面價值。重大更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則列為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，三年至五十年；機器設備，二年至十三年；運輸設備，四年至十年；生財器具，二年至十年；其他設備，三年至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

(十一) 無形資產－電腦軟體成本

電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限按三年至五年分期攤銷。

(十二) 無形資產－商譽

商譽係母子公司因合併或取得子公司股權時，因投資成本高於子公司股權淨值而無法分析產生原因者，依新修訂財務會計準則公報之規定，不再攤銷。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當年度損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

(十三) 無形資產－土地使用權

土地使用權係以取得成本入帳，並以成本減累計攤銷為帳面價值，採直線法按其批准年限攤銷。

(十四) 遞延費用

遞延費用係辦公室裝潢支出，以取得成本為入帳基礎，依其性質按三年至十年以直線法攤提。

(十五) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(十六) 合併貸項

係 SINMAG LIMITED 取得子公司股權之成本與股權淨值間之差額，依五年平均攤銷。

(十七) 退休金

新麥企業依確定給付退休辦法提列之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

新麥機械公司、無錫歐麥公司及無錫力幫公司根據「江蘇省社會保險費徵繳條例」及無錫市勞動保險錫老社險（2006）19 號檔規定，私營企業按中方職工實得工資總額的百分之二十提繳退休養老基金，個人按實得工資總額的百分之八計繳。

SINMAG SDN.公司退休基金最低提撥率為員工自提月薪百分之十一，僱主提撥則為員工月薪之百分之十二。

LBC 公司依照員工自願提繳月薪比率提撥，僱主提撥以百分之四為上限。

SINMAG INDIA 及 SINMAG THAILAND 係依據當地法令提撥相關退休金。

(十八) 所得稅

新麥企業及其子公司之所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

在中華民國境內營運之個體，依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

合併公司之所得稅係依各該國稅法規定計算，且以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十九) 重分類

九十九年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年上半年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

新麥企業及其子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年上半年度繼續營業單位稅前淨利增加 15,118 仟元、本期合併總純益增加 12,548 仟元及稅後基本每股盈餘增加 0.31 元。

營運部門資訊之揭露

新麥企業及其子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對公司部門別資訊之報導方式產生改變，新麥企業及其子公司亦配合重編九十九年上半年度之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 5,670	\$ 5,322
支票存款	5,011	49,611
活期存款	231,864	161,299
定期存款	50,693	38,009
	<u>\$293,238</u>	<u>\$254,241</u>

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，銀行定期存款之到期日均在一年之內。

五、應收票據淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收票據	\$ 54,882	\$ 42,519
減：備抵呆帳	(135)	(94)
	<u>\$ 54,747</u>	<u>\$ 42,425</u>
應收票據－關係人	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

六、應收帳款及催收款淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收帳款	\$530,701	\$403,034
減：備抵呆帳	(24,170)	(30,542)
	<u>\$506,531</u>	<u>\$372,492</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收帳款－關係人	<u>\$ 2,408</u>	<u>\$ 1,122</u>
催收款（帳列其他資產－非流動）	\$ 1,502	\$ 585
減：備抵呆帳	<u>(1,502)</u>	<u>(585)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

備抵呆帳變動情形如下：

	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 89	\$ 28,429	\$ 1,265	\$ 88	\$ 27,964	\$ 1,750
減：本期實際沖銷	-	(911)	-	-	(1,431)	-
加（減）：本期提列（迴轉）呆帳費用	45	(3,458)	237	-	3,604	(1,165)
匯率影響數	<u>1</u>	<u>110</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>405</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 24,170</u>	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 30,542</u>	<u>\$ 585</u>

七、存貨淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
原物料	\$218,889	\$169,564
在製品	131,144	95,506
製成品	92,583	70,125
商品存貨	87,679	57,901
在途存貨	<u>1,443</u>	<u>3,985</u>
	<u>\$531,738</u>	<u>\$397,081</u>

新麥企業及其子公司一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 33,206 仟元及 33,931 仟元。

新麥企業及其子公司一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 748,199 仟元及 651,047 仟元。一〇〇及九十九年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價迴升利益 4,166 仟元及存貨跌價損失 423 仟元。

八、固定資產

	一		○		年		上		半		年		度
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	未完工程及 預付設備款	合	計			
成 本													
期初餘額	\$	61,785	\$ 251,774	\$ 222,533	\$ 12,283	\$ 29,090	\$ 60,744	\$ 28,799	\$	667,008			
本期增加	-	-	-	18,545	896	4,018	2,247	8,469	-	34,175			
本期處分	-	-	-	(1,641)	(301)	(6,531)	(1,688)	-	-	(10,161)			
本期重分類 (註)	-	-	-	10,030	(10)	(334)	-	(9,696)	(	10)			
匯率影響數	-	-	807	785	41	11	736	118	-	2,498			
期末餘額	<u>61,785</u>	<u>252,581</u>	<u>250,252</u>	<u>12,909</u>	<u>26,254</u>	<u>62,039</u>	<u>27,690</u>	<u>693,510</u>					
累計折舊													
期初餘額	-	-	59,231	78,693	8,586	18,196	32,927	-	-	197,633			
折舊費用	-	-	5,125	9,939	694	1,773	3,737	-	-	21,268			
本期處分	-	-	-	(1,195)	(86)	(4,384)	(1,519)	-	-	(7,184)			
本期重分類 (註)	-	-	-	36	-	(36)	-	-	-	-			
匯率影響數	-	-	190	306	40	140	241	-	-	917			
期末餘額	<u>-</u>	<u>64,546</u>	<u>87,779</u>	<u>9,234</u>	<u>15,689</u>	<u>35,386</u>	<u>212,634</u>						
期末淨額	<u>\$ 61,785</u>	<u>\$ 188,035</u>	<u>\$ 162,473</u>	<u>\$ 3,675</u>	<u>\$ 10,565</u>	<u>\$ 26,653</u>	<u>\$ 27,690</u>	<u>\$ 480,876</u>					

	九		十		九		年		上		半		年	度
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	未完工程及 預付設備款	合	計				
成 本														
期初餘額	\$	61,785	\$ 231,073	\$ 177,343	\$ 12,267	\$ 26,243	\$ 55,245	\$ 24,956	\$	588,912				
本期增加	-	-	1,355	11,303	318	2,527	4,129	33,220	-	52,852				
本期處分	-	-	-	(2,676)	-	(376)	(1,329)	-	-	(4,381)				
本期重分類 (註)	-	-	-	6,013	-	-	219	(7,907)	(	1,675)				
匯率影響數	-	-	2,100	2,197	148	-	723	660	-	5,828				
期末餘額	<u>61,785</u>	<u>234,528</u>	<u>194,180</u>	<u>12,733</u>	<u>28,394</u>	<u>58,987</u>	<u>50,929</u>	<u>641,536</u>						
累計折舊														
期初餘額	-	-	52,246	70,276	7,709	16,567	27,901	-	-	174,699				
折舊費用	-	-	4,651	7,470	734	1,702	4,096	-	-	18,653				
本期處分	-	-	-	(1,016)	-	(316)	(700)	-	-	(2,032)				
本期重分類 (註)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	(22)				
匯率影響數	-	-	543	887	105	115	412	-	-	2,062				
期末餘額	<u>-</u>	<u>57,440</u>	<u>77,595</u>	<u>8,548</u>	<u>18,068</u>	<u>31,709</u>	<u>193,360</u>							
期末淨額	<u>\$ 61,785</u>	<u>\$ 177,088</u>	<u>\$ 116,585</u>	<u>\$ 4,185</u>	<u>\$ 10,326</u>	<u>\$ 27,278</u>	<u>\$ 50,929</u>	<u>\$ 448,176</u>						

(註) 一〇〇年上半年度重分類係固定資產轉列遞延費用 10 仟元，九十九年上半年度重分類係轉列存貨 136 仟元，轉列遞延費用 1,503 仟元及轉列製造費用 14 仟元。

新麥企業及其子公司固定資產項下之土地、房屋及建築物已抵押予金融機構，做為抵押借款之擔保，請參閱附註二五。

九、電腦軟體成本

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
成 本		
期初餘額	\$ 14,761	\$ 12,529
本期增加	1,364	1,766

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
本期沖銷	(\$ 5,324)	\$ -
匯率影響數	<u>30</u>	<u>161</u>
期末餘額	<u>10,831</u>	<u>14,456</u>
累計攤銷		
期初餘額	10,101	8,586
攤銷費用	934	1,087
本期沖銷	(5,324)	-
匯率影響數	<u>14</u>	<u>109</u>
期末餘額	<u>5,725</u>	<u>9,782</u>
期末淨額	<u>\$ 5,106</u>	<u>\$ 4,674</u>

十、商 譽

投資成本與股權淨值間差額一〇〇及九十九年上半年度增減變動如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
成 本		
期初餘額	\$ 3,254	\$ 3,254
本期增加	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 3,254</u>

十一、土地使用權

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
成 本		
期初餘額	\$ 27,186	\$ 30,220
本期增加	-	-
本期處分	-	(1,403)
匯率影響數	<u>111</u>	<u>339</u>
期末餘額	<u>27,297</u>	<u>29,156</u>
累計攤銷		
期初餘額	3,051	2,681
攤銷費用	273	264
匯率影響數	<u>12</u>	<u>35</u>
期末餘額	<u>3,336</u>	<u>2,980</u>
期末淨額	<u>\$ 23,961</u>	<u>\$ 26,176</u>

(一) 係新麥機械公司位於江蘇省錫山經濟開發區之廠房及員工宿舍用地之土地使用權合約，其使用期限為五十年，合約到期時間為一三九年七月至一四八年三月。

(二) 土地使用權業已抵押予金融機構，作為抵押借款之擔保，請參閱附註二五。

十二、短期借款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
信用借款—一〇〇年上半年度 1.0595%~1.2%	\$216,711	\$ -
抵押借款—利率一〇〇年上半 年度1.2%，九十九年上半年度 1.2%-1.4%	<u>40,000</u> <u>\$256,711</u>	<u>82,195</u> <u>\$ 82,195</u>

上述借款之擔保品，請參閱附註二五。

十三、應付費用

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
薪資、加班費及獎金（含員工紅 利及董監酬勞）	\$ 58,248	\$ 48,944
勞務費	1,623	2,964
職工福利金	4,353	3,406
利息	471	123
其他	<u>23,112</u>	<u>12,110</u>
	<u>\$ 87,807</u>	<u>\$ 67,547</u>

十四、公平價值變動列入損益之金融負債—流動

新麥企業及其子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
遠期外匯合約	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>

新麥企業及其子公司一〇〇年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。新麥企業之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

一〇〇年六月三十日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌換新台幣	100.8.14	USD500/NTD14,365

一〇〇年上半年度，交易目的之金融負債產生之淨損失為 29 仟元。

十五、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。新麥企業一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 1,342 仟元及 1,005 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。新麥企業按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。新麥企業一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 1,465 仟元及 1,522 仟元。

新麥機械公司、無錫歐麥公司、無錫力幫公司根據「江蘇省社會保險費徵繳條例」及無錫市勞動保險錫老社險（2006）19 號規定，私營企業按中方職工實得工資總額的百分之二十提繳退休養老基金，個人按實得工資總額的百分之八計繳。一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金費用分別為 19,949 仟元及 14,480 仟元。

SINMAG SDN.公司退休基金最低提撥率為員工自提月薪百分之十一，僱主則為員工提列月薪之百分之十二。一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金費用分別為 394 仟元及 294 仟元。

LBC 公司退休金係依照員工自願提繳月薪比率提撥，僱主提撥以百分之四為上限，一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金費用分別為 400 仟元及 354 仟元。

十六、股本／每股盈餘

- (一) 新麥企業截至一〇〇年六月三十日止，額定資本額為 600,000 仟元，每股面額 10 元，實收資本額為 387,749 仟元，分為 38,774,925 股，均為普通股。新麥企業歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，增資股款來源明細如下：

	金 額
原始現金認股	\$ 4,000
現金增資	251,200
盈餘轉增資	74,000
債權轉增資	14,000
合併產生	5,000
資本公積轉增資	<u>39,549</u>
	<u>\$387,749</u>

- (二) 新麥企業於九十九年六月十七日經股東常會決議通過資本公積轉增資 18,464 仟元，計發行新股 1,846,425 股，每股面額 10 元，業奉行政院金融監督管理委員會九十九年七月一日金管證發字第 0990033967 號函核准，九十九年七月十三日經董事會決議訂定九十九年八月二十三日為增資基準日，本案業經九十九年九月三日府產業商字第 09987446000 號函核准。

- (三) 新麥企業於一〇〇年六月十日經股東常會決議通過盈餘轉增資 19,388 仟元，計發行新股 1,938,746 股，每股面額 10 元，業奉行政院金融監督管理委員會一〇〇年六月二十八日金管證發字第 1000029727 號核准，一〇〇年七月七日經董事會決議訂定一〇〇年七月三十一日為增資基準日。故截至一〇〇年六月三十日止，帳列待分配股票股利 19,388 仟元。

- (四) 新麥企業每股盈餘計算如下：

	金 額 (分 子)	股數 (分母)	每股盈餘 (元)
	稅 前 稅 後	(股)	稅 前 稅 後
一〇〇年上半年度			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之			
本期盈餘	\$ 173,319	\$ 148,692	40,713,671
			<u>\$4.26</u> <u>\$3.65</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(股)	稅 前	稅 後
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	\$ -	\$ -	325,217		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘加潛在					
普通股之影響	\$ 173,319	\$ 148,692	41,038,888	\$4.22	\$3.62
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$ 204,071	\$ 181,508	40,713,671	\$5.01	\$4.46
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	208,977		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘加潛在					
普通股之影響	\$ 204,071	\$ 181,508	40,922,648	\$4.99	\$4.44

新麥企業及其子公司採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十九年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由4.92元及4.89元減少為4.46元及4.44元。

十七、資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之

資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

十八、法定盈餘公積

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

十九、特別盈餘公積

新麥企業分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

二十、盈餘分配案

（一）新麥企業章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，及按證交法規定提列特別盈餘公積，如尚有餘額得連同以前年度累積未分配盈餘依下列項目及比率提撥：

1. 董事及監察人之酬勞不高於百分之五。
2. 員工紅利為百分之二至百分之十（若部分員工紅利以股票發放時，依主管機關規定之公平價值計算配發紅利股數。）員工紅利以股票發放時，分配對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。
3. 其餘為股東紅利。

公司正值成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分配採剩餘股利政策，依公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況財務結構及每年盈餘稀釋程度等因素擬適當之股利分派，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之百分之二十。

(二) 新麥企業一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 8,197 仟元及 8,448 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 2,732 仟元及 2,816 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 6% 及 2% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

(三) 新麥企業股東常會分別於一〇〇年六月十日及九十九年六月十七日決議通過董事會擬議之九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 37,011	\$ 24,442	\$ -	\$ -
股票股利	19,388	-	0.5	-
現金股利	271,424	203,107	7.0	5.5

一〇〇年六月十日及九十九年六月十七日之股東常會分別決議配發九十九及九十八年度員工紅利為 21,192 仟元及 12,522 仟元；董監酬勞為 7,064 仟元及 4,175 仟元。股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九及九十八年度認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

新麥企業九十九年六月十七日之股東常會決議以資本公積轉增資 18,464 仟元。

有關新麥企業董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配及員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 65,951	\$ 59,084
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(9,159)	213
暫時性差異	(<u>15,569</u>)	(<u>27,634</u>)
按課稅所得額計算之所得稅		
費用	41,223	31,663
未分配盈餘加徵 10%	<u>4,228</u>	<u>1,687</u>
當期應納所得稅	45,451	33,350
以前年度所得稅調整	605	(26,624)
遞延所得稅		
暫時性差異	14,095	27,852
因稅率改變產生之變動		
影響數	<u>-</u>	(<u>13,886</u>)
	<u>\$ 60,151</u>	<u>\$ 20,692</u>

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

新麥機械公司根據中華人民共和國企業所得稅法及實施條例，自二〇〇八年度起所得稅稅率為 25%，由於二〇一〇年四月間取得高新技術企業認定合格，並追溯自二〇〇九年起，根據前述條例以及相關稅收規定經認定合格的高新技術企業可享有 15% 稅率優惠。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
流動		
遞延所得稅資產		
呆帳損失超限	\$ 4,149	\$ 4,118
存貨跌價及呆滯損失	4,017	4,436
未實現兌換損失	367	51
金融商品未實現損失	5	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
未實現產品服務保證費用	\$ 1,957	\$ 1,009
其他	<u>396</u>	<u>202</u>
	10,891	9,816
減：備抵評價	(<u>8,454</u>)	(<u>8,781</u>)
	2,437	1,035
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(<u>110</u>)	(<u>461</u>)
	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 574</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
退休金超限	\$ 2,359	\$ 2,261
聯屬公司間未實現利益	1,364	966
虧損扣抵	518	1,827
其他	<u>5,692</u>	<u>5,357</u>
	9,933	10,411
減：備抵評價	(<u>5,493</u>)	(<u>7,023</u>)
	<u>4,440</u>	<u>3,388</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外被投資公司之投資利益	(106,613)	(110,338)
累積換算調整數	(584)	(10,061)
其他	(<u>717</u>)	(<u>161</u>)
	(<u>107,914</u>)	(<u>120,560</u>)
	<u>(\$103,474)</u>	<u>(\$117,172)</u>

LBC 公司截至一〇〇年六月三十日止，有美金 18,042 元之營業虧損得依聯邦稅法規定於未來獲利或產生資本利得時扣抵。屬聯邦稅法規定得扣抵之營業虧損其最後扣抵年度為一一七年。

前述未抵減之營業虧損餘額，其所得稅影響數已包含於遞延所得稅資產中。

(三) 新麥企業兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 38,576</u>	<u>\$ 27,269</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	九十九年度(實際) <u>8.53%</u>	九十八年度(實際) <u>8.80%</u>

(四) 新麥企業未分配盈餘相關資訊：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
八十六年度以前	\$ 8,224	\$ 8,224
八十七年度以後	<u>273,338</u>	<u>263,877</u>
	<u>\$281,562</u>	<u>\$272,101</u>

依所得稅法規定，新麥企業分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(五) 新麥企業營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至九十八年度，且無任何未決營利事業所得稅訴訟案件。

二二、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年 上半年 度			九十九年 上半年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 72,825	\$ 137,607	\$ 210,432	\$ 61,201	\$ 95,006	\$ 156,207
勞健保費用	855	1,769	2,624	744	1,501	2,245
退休金費用	12,381	11,169	23,550	9,527	8,128	17,655
其他用人費用	<u>15,253</u>	<u>14,882</u>	<u>30,135</u>	<u>11,960</u>	<u>10,601</u>	<u>22,561</u>
	<u>\$ 101,314</u>	<u>\$ 165,427</u>	<u>\$ 266,741</u>	<u>\$ 83,432</u>	<u>\$ 115,236</u>	<u>\$ 198,668</u>
折舊費用	<u>\$ 15,552</u>	<u>\$ 5,716</u>	<u>\$ 21,268</u>	<u>\$ 13,375</u>	<u>\$ 5,278</u>	<u>\$ 18,653</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,102</u>	<u>\$ 3,619</u>	<u>\$ 6,721</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ 5,665</u>

二三、金融商品之公平價值

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$ 293,238	\$ 293,238	\$ 254,241	\$ 254,241
應收款項	577,156	577,156	431,654	431,654
存出保證金	4,255	4,255	4,024	4,024
受限制資產－非流動	454	454	914	914
<u>負債</u>				
短期借款	256,711	256,711	82,195	82,195
應付款項	637,406	637,406	454,612	454,612
存入保證金	20	20	20	20
<u>衍生性商品依交易對手所屬</u>				
<u>地區分類</u>				
本 國	(29)	(29)	-	-

(二) 新麥企業及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款及應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。新麥企業及其子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為新麥企業及其子公司可取得者。

3. 存出保證金、存入保證金及受限制資產－非流動係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 新麥企業及其子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年	九十九年	一〇〇年	九十九年
	六月三十日	六月三十日	六月三十日	六月三十日
<u>遠 匯</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債－ 流動	\$ -	\$ -	\$ 29	\$ -

(四) 新麥企業及其子公司於一〇〇及九十九年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 29 仟元及 0 仟元。

(五) 新麥企業及其子公司一〇〇年及九十九年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 50,751 仟元及 38,067 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 232,260 仟元及 162,155 仟元，金融負債分別為 256,711 仟元及 82,195 仟元。

(六) 新麥企業及其子公司一〇〇及九十九年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 936 仟元及 466 仟元，利息費用總額分別為 1,802 仟元及 674 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

新麥企業及其子公司金融商品之市場風險隨匯率、利率及市場價格波動而變動。

2. 信用風險

金融資產受到新麥企業及其子公司交易對方未履行合約義務之潛在影響。新麥企業及其子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。新麥企業及其子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

新麥企業及其子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二四、關係人交易事項

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	新麥企業董事為該公司之董事長
無錫天滿紙器有限公司	新麥企業董事為該公司之董事長
無錫香榭食品有限公司	新麥企業董事為該公司之董事長(於九十九年九月一日起非屬關係人)
德麥食品股份有限公司	新麥企業董事為該公司之副董事長
三能器具(無錫)有限公司	新麥企業總經理為該公司之董事
三能食品器具股份有限公司	該公司董事長為新麥企業之監察人
歐穎實業有限公司	具實質關係
力幫機械工業社	具實質關係
AUTO CONTROL CO., LTD.	具實質關係
興麥管件股份有限公司	新麥企業董事長與該公司之董事長為同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	估銷貨 收 入		估銷貨 收 入	
	金 額	淨額 %	金 額	淨額 %
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限公司	\$ 2,234	-	\$ 2,000	-
AUTO CONTROL CO., LTD.	-	-	1,552	-
無錫香榭食品有限公司	-	-	108	-
其 他	54	-	34	-
	<u>\$ 2,288</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,694</u>	<u>-</u>

新麥企業及其子公司銷售予關係企業之交易價格係以逐筆議價方式決定，均為月結 60 天或 B/L 90 天內收款。一般非關係人係採議價方式決定價格，月結 90 天內收款。

2. 進 貨

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	估進貨 貨淨額		估進貨 貨淨額	
	金 額	%	金 額	%
三能器具（無錫）有限公司	\$ 11,935	2	\$ 9,965	1
力幫機械工業社	2,789	1	3,014	-
AUTO CONTROL CO., LTD.	1,611	-	919	-
三能食品器具股份有限公司	1,115	-	1,663	-
歐穎實業有限公司	851	-	1,545	-
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有 限公司	5	-	28	-
	<u>\$ 18,306</u>	<u>3</u>	<u>\$ 17,134</u>	<u>1</u>

新麥企業及其子公司與關係人交易之進貨價格係以成本加成計價，一〇〇及九十九年上半年度除三能食品器具股份有限公司為月結 30 天，力幫機械工業社及歐穎實業有限公司為月結 120 天內外，餘為月結 60 天或 B/L 45 天內付款。一般非關係人交易係採議價方式決定價格，月結 90 天內付款。

3. 應收（付）關係人款項

關 係 人 名 稱	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	估總應 收（付） 票據及 帳款 %		估總應 收（付） 票據及 帳款 %	
	金 額		金 額	
應收票據				
德麥食品股份有限公 司	\$ 5	-	\$ -	-
應收帳款				
芝蘭雅烘焙原料（無 錫）有限公司	\$ 2,408	-	\$ -	-
AUTO CONTROL CO., LTD.	-	-	1,120	-
其 他	-	-	2	-
	<u>\$ 2,408</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	金 額	估總應 收(付) 票據及 帳款%		金 額	估總應 收(付) 票據及 帳款%	
應付票據						
力幫機械工業社	\$ 274	-		\$ 1,643	1	
歐穎實業有限公司	208	-		872	1	
三能食品器具股份有 限公司	91	-		47	-	
其 他	5	-		-	-	
	<u>\$ 578</u>	<u>-</u>		<u>\$ 2,562</u>	<u>2</u>	
應付帳款						
三能器具(無錫)有 限公司	\$ 7,190	3		\$ 5,227	3	
力幫機械工業社	808	-		685	1	
AUTO CONTROL CO., LTD.	260	-		646	-	
歐穎實業有限公司	142	-		54	-	
三能食品器具股份有 限公司	58	-		126	-	
芝蘭雅烘焙原料(無 錫)有限公司	9	-		25	-	
	<u>\$ 8,467</u>	<u>3</u>		<u>\$ 6,763</u>	<u>4</u>	

4. 其他應收(付)款－非資金融通

關 係 人 名 稱	性 質	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
		金 額	估該 科目%	金 額	估該 科目%
其他應收款					
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限 公司	代收代付	\$ 3,560	24	\$ 559	3
"	廢料款	-	-	12	-
"	租金款	-	-	517	3
		<u>\$ 3,560</u>	<u>24</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>6</u>
其他應付款					
芝蘭雅烘焙原料(無錫)有限 公司	代收代付	\$ 38	-	\$ 68	-
其 他	代收代付	-	-	9	-
		<u>\$ 38</u>	<u>-</u>	<u>\$ 77</u>	<u>-</u>

5. 租金收入

關 係 人 名 稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	估該科目餘額		估該科目餘額	
	金 額	%	金 額	%
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	\$ 400	29	\$ 420	29
無錫香榭食品有限公司	-	-	935	64
無錫天滿紙器有限公司	44	3	47	3
德麥食品股份有限公司	6	-	-	-
	<u>\$ 450</u>	<u>32</u>	<u>\$ 1,402</u>	<u>96</u>

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月支付訂金。

6. 財產交易

新麥企業及其子公司一〇〇年上半年度出售固定資產予關係人明細如下：

關 係 人 名 稱	一〇〇年 上 半 年 度	一〇〇年 上 半 年 度
	出 售 價 款	出售利益（損失）
芝蘭雅烘焙原料（無錫）有限公司	<u>\$ 2,010</u>	(\$ 367)

二五、抵（質）押之資產

	一〇〇年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
受限制資產		
活期存款－繳稅專戶	\$ 396	\$ 856
定期存款－關稅局及銀行 質押	58	58
無形資產		
土地使用權	23,604	25,785
固定資產		
土 地	61,785	61,785
房屋及建築淨額	<u>128,476</u>	<u>141,666</u>
	<u>\$214,319</u>	<u>\$230,150</u>

上述土地使用權 23,604 仟元及房屋及建築淨額 87,335 仟元係新麥機械公司質押做短期借款使用，惟截至一〇〇年六月三十日止無借款餘額。

二六、重大承諾事項及或有事項

(一) 租賃合約

新麥企業及其子公司以營業租賃方式承租營業場所等，一〇〇年上半年度租金支出為 8,211 仟元，截至一〇〇年六月三十日止，未來各年度最低租金給付金額列示如下：

年 度	金 額
一〇〇年（自七月一日至十二月三十一日）	\$ 11,669
一〇一年	12,453
一〇二年	11,108
一〇三年	9,076
一〇四年及其以後年度	55,332
	<u>\$ 99,638</u>

(二) 新麥企業及其子公司與廠商訂立工程與設備採購等合約，截至一〇〇年六月三十日之承諾金額為 8,346 仟元。

二七、其 他

新麥企業及其子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元						
	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日			九 十 九 年 六 月 三 十 日		
	外 幣	匯率(元)	新 台 幣	外 幣	匯率(元)	新 台 幣
金 融 資 產						
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣	\$ 94,714	4.4386	\$ 420,398	\$ 65,132	4.7409	\$ 308,785
美 金	9,945	28.7250	285,678	7,531	32.1500	242,116
馬 幣	5,611	9.1325	51,239	4,508	9.5105	42,876
印度盧比	16,916	0.6448	10,907	6,272	0.6970	4,372
泰 銖	13,223	0.9391	12,418	3,107	0.9968	3,097
日 幣	10,015	0.3573	3,578	3,802	0.3628	1,379
歐 元	126	41.6300	5,263	53	39.3200	2,065
新加坡元	7	23.3400	169	7	22.9000	165
澳 幣	1	30.8250	34	1	27.4700	30
金 融 負 債						
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣	87,305	4.4386	387,514	38,842	4.7409	184,146
美 金	8,120	28.7250	233,261	1,319	32.1500	42,412
馬 幣	223	9.1325	2,040	77	9.5105	736
印度盧比	3,679	0.6448	2,372	2,190	0.6970	1,526
泰 銖	3,141	0.9391	2,950	236	0.9968	235
歐 元	16	41.6300	684	8	39.3200	334

二八、重大交易事項相關資訊

(一) 重大交易事項相關資訊

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表四
9	從事衍生性商品交易。	附註十四

(二) 轉投資事業相關資訊

編 號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表五
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形	無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊

編號	內容	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	附表六
2	赴大陸地區投資限額。	附表六
3	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表六
4	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	附表六
5	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	附表六
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

(五) 子公司持有母公司股份之情形：無。

二九、營運部門財務資訊

一〇〇及九十九年上半年度有關新麥企業及其子公司依財務會計準則公報第四十一號規定，應予揭露之營運部門財務資訊如下：

營運部門資訊

新麥企業及其子公司一〇〇及九十九年上半年度營運部門財務資訊如下：

	食 品 機 械 生 產 及 銷 售 部 門	打 蛋 機 生 產 及 銷 售 部 門	控 制 儀 表 生 產 及 銷 售 部 門	調 整 及 沖 銷	合 併
<u>一〇〇年上半年度</u>					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,264,095	\$ 1	\$ 116	\$ -	\$ 1,264,212
來自母公司及合併子公司之收入	619,700	43,134	18,155	(680,989)	-
收入合計	<u>\$ 1,883,795</u>	<u>\$ 43,135</u>	<u>\$ 18,271</u>	<u>(\$ 680,989)</u>	<u>\$ 1,264,212</u>
部門損益	<u>\$ 502,452</u>	<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 6,686</u>	<u>(\$ 169)</u>	\$ 512,195
營業費用	-	-	-	-	(303,983)
利息收入	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	936
其他營業外收入及利益	-	-	-	-	8,024
利息費用	-	-	-	-	(1,802)
其他營業外費用及損失	-	-	-	-	(1,008)
稅前利益	-	-	-	-	<u>\$ 214,362</u>
可辨認資產	<u>\$ 5,179,554</u>	<u>\$ 44,538</u>	<u>\$ 17,697</u>	<u>(\$ 3,261,631)</u>	<u>\$ 1,980,158</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	食 品 機 械 生 產 及 銷 售 部 門	打 蛋 機 生 產 及 銷 售 部 門	控 制 儀 表 生 產 及 銷 售 部 門	調 整 及 沖 銷	合 併
<u>九十九年上半年度</u>					
來自母公司及合併子公司以 外客戶之收入	\$ 1,106,980	\$ 2	\$ 231	\$ -	\$ 1,107,213
來自母公司及合併子公司之 收入	<u>482,286</u>	<u>42,839</u>	<u>16,432</u>	(<u>541,557</u>)	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,589,266</u>	<u>\$ 42,841</u>	<u>\$ 16,663</u>	(<u>\$ 541,557</u>)	<u>\$ 1,107,213</u>
部門損益	<u>\$ 446,530</u>	<u>\$ 5,660</u>	<u>\$ 6,031</u>	(<u>\$ 2,951</u>)	\$ 455,270
營業費用	-	-	-	-	(252,066)
利息收入	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 8</u>	(<u>\$ 561</u>)	466
其他營業外收入及利益	-	-	-	-	5,087
利息費用	-	-	-	-	(674)
其他營業外費用及損失	-	-	-	-	(1,237)
稅前利益	-	-	-	-	<u>\$ 206,846</u>
可辨認資產	<u>\$ 4,790,406</u>	<u>\$ 37,480</u>	<u>\$ 18,127</u>	(<u>\$ 3,235,113</u>)	<u>\$ 1,610,900</u>

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註三)	以財產擔保之背書保證金額 (註三)	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率%	背書保證最高限額
		公 司 名 稱	關 係						
0	新麥企業	新麥機械公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	淨值 50%： \$ 441,792	\$ 244,163 (USD 8,500)	\$ 244,163 (USD 8,500)	\$ -	28%	淨值 50%： \$ 441,792

註一：為他人背書保證以新麥企業最近一期經會計師查核簽證淨值 50%為背書保證最高限額。

註二：對單一企業背書保證以新麥企業最近一期經會計師查核簽證淨值 50%為背書保證限額。

註三：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註四：一〇〇年六月三十日關係人因新麥企業之背書保證而向金融機構融資情形如下：

新麥機械公司：融資餘額為 186,713 仟元（USD6,500 仟元）借款利率 1.0595%~1.1144%，本期利息支出總額 1,099 仟元。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：除股數外，係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末	備 註
				股	數	帳 面 金 額	持股比例%	市 價	
新麥企業	股 票								
	LUCKY UNION LIMITED	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 1,007,227	100	\$ 1,007,227		註一及二
LUCKY UNION LIMITED	SINMAG LIMITED	"	"	-	992,924	100	992,924		"
	SINMAG HOLDING	"	"	-	-	100	-		"
SINMAG LIMITED	新麥機械公司	"	"	-	850,263	100	864,749		註一、二及五
	無錫歐麥公司	"	"	-	5,948	50	7,314		"
	SINMAG SDN.公司	"	"	300,000	58,188	100	58,188		註一及二
	無錫力幫公司	"	"	-	12,795	50	13,227		註一、二及五
	LBC 公司	"	"	852,000	30,346	80	39,253		註二、三及五
	"	"	以成本衡量之金融資產－非流動－特別股	324,527	9,875	-	9,875		註二及四
	SINMAG INDIA (註四)	"	採權益法之長期股權投資	-	11,230	100	11,230		註二及三
	SINMAG THAILAND	"	"	-	7,337	100	7,337		"

註一：係以資產負債表日經會計師查核帳面價值為公平價值。

註二：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註三：係以資產負債表日未經會計師查核之帳面價值為公平價值。

註四：無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此以帳面價值為其公平價值。

註五：投資帳面價值與市價差異數，係原始投資成本與股權淨值差異未攤銷數，及未實現逆流及側流交易調整數所致。

附表三 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
新麥企業	新麥機械公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	\$ 433,960	88	B/L 45 天內付款	註一	註二	(\$ 113,468)	(76)	註三
新麥企業	LBC 公司	"	銷貨	(96,709)	(16)	B/L 180 天內收款	"	"	63,577	20	"
新麥機械公司	新麥企業	採權益法評價之投資公司之最終母公司	銷貨	(433,960)	(42)	B/L 45 天內收款	"	"	113,468	31	"
LBC 公司	新麥企業	"	進貨	96,709	87	B/L 180 天內付款	"	"	(63,577)	(93)	"

註一：關係人間交易採成本加成計價，非關係人交易係採議價方式決定價格。

註二：一般非關係人為月結 90 天內（收）付款。

註三：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後期款項收回金額	提列備抵帳金額
					金額	處理方式		
新麥機械公司	新麥企業	依權益法評價之投資公司之最終母公司	應收帳款 \$ 113,468	12.6 次	\$ -	-	\$ 113,468	\$ -

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

(除股數外，以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額	帳面金額			
新麥企業	LUCKY UNION LIMITED	薩摩亞	控股	NTD - (註五)	NTD - (註五)	-	100	\$ 1,107,227	\$ 129,361	\$ 129,361		註一、二及四
LUCKY UNION LIMITED	SINMAG LIMITED	薩摩亞	控股	- (註五)	- (註五)	-	100	992,924	129,622	129,622		"
SINMAG LIMITED	SINMAG HOLDING	香港	控股	-	-	-	100	-	-	-		"
	新麥機械公司	大陸	製造及銷售食品機械	190,955 (註六)	68,701	-	100	850,263	118,181	119,866		"
	無錫歐麥公司	大陸	製造及銷售控制儀表及機 電控制系統	- (註五)	- (註五)	-	50	9,548	3,265	1,740		"
	SINMAG SDN.公司	馬來西亞	銷售食品機械	6,984	6,984	300,000	100	58,188	6,212	6,212		"
	無錫力幫公司	大陸	製造及銷售食品機械	7,847	7,847	-	50	12,795	1,719	1,620		"
	LBC 公司	美國	銷售食品機械	11,588	11,588	852,000	80	30,346	15,139	12,295		註一、三及四
	SINMAG INDIA	印度	製造及銷售食品機械	19,540	19,540	-	100	11,230	1,319	1,319		"
	SINMAG THAILAND	泰國	銷售食品機械	9,413	9,413	-	100	7,337	237	237		"

註一：相關投資損益認列係依被投資公司稅後損益減除逆流及側流交易未實現利益，以及原始投資成本小於股權淨值差異攤銷數後認列之。

註二：相關投資損益認列係以被投資公司同期間經會計師查核之財務報表為依據。

註三：相關投資損益認列係以被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。

註四：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註五：盈餘匯回已超過原始投資金額，故期末金額列示為 0。

註六：係一〇〇年上半年度辦理盈餘轉增資計 122,254 仟元 (USD4,200 仟元)。

註七：上表新麥企業及其子公司之轉投資最高持股比例均與期末持股比例相等。

附表六 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註2(二)2.)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資益
					匯出	收回					
新麥機械公司(註1)	製造及銷售食品機械	\$ 398,632 (USD12,550) (註3)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 119,866	\$ 850,263	\$ 399,193 (USD12,426)
無錫歐麥公司	製造及銷售控制儀表及機電控制系統	4,961 (USD 150)	"	-	-	-	-	50	1,740	5,948	3,426 (USD 105)
無錫力幫公司	製造及銷售食品機械	13,700 (USD 420)	"	7,857 (USD 237)	-	-	7,857 (USD 237)	50	1,620	12,795	1,667 (USD 52)

註1：部分係以第三地區盈餘款再投資。

註2：本期認列投資損益欄中

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1.經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

2.經台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表。

3.以被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。

註3：含一〇〇年上半年度辦理盈餘轉增資計122,254仟元(USD4,200仟元)。截至一〇〇年八月十二日實收資本額計338,286仟元(USD10,450仟元)，餘60,346仟元(USD2,100仟元)尚未完成變更登記。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$7,857	\$7,857	\$547,177

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	本公司與關係人之關係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
				價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比 (%)	
新麥機械公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	銷 貨 (含勞務收入) 進 貨	\$ 27,418 433,960	按成本加成計價	B/L 90 天內收款	註	\$ 18,203	6	\$ 3,378
				進貨按成本加成計價	B/L 45 天內付款	"	(113,468)	(76)	10,134

註：一般非關係人交易係採議價方式決定價格，為銷貨或進貨月結 90 天內收（付）款。

4. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保情形：請參閱附註二八。

5. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表七 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

母子公司間交易金額超過 5,000 仟元者，列示如下

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註一)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 % (註二)
0	一〇〇年上半年度 新麥企業	新麥機械公司	母公司對曾孫公司	銷貨收入	\$ 24,515	係以成本加成方式決定，	2
				應收帳款	18,203	並於 B/L 90 天內收款	1
				背書保證	244,163	—	12
0	新麥企業	SINMAG SDN.公司	母公司對曾孫公司	銷貨收入	23,826	係以成本加成決定，並於 B/L 60 天內收款	2
0	新麥企業	LBC 公司	母公司對曾孫公司	銷貨收入	96,709	係以成本加成決定，並於	8
				應收帳款	63,577	B/L180 天內收款	3
1	LUCKY UNION LIMITED	SINMAG INDIA	子公司對曾孫公司	銷貨收入	8,671	係以成本加成決定，並於	1
				應收帳款	8,750	B/L180 天內收款	-
				其他應收款	7,445	—	-
2	新麥機械公司	新麥企業	曾孫公司對母公司	銷貨收入	433,960	係以成本加成計價，B/L	34
				應收帳款	113,468	45 天內收款	6
2	新麥機械公司	LUCKY UNION LIMITED	曾孫公司對子公司	銷貨收入	8,735	係以成本加成方式決定，	1
						並於 B/L 90 天內收款	
2	新麥機械公司	SINMAG THAILAND	曾孫公司對曾孫公司	銷貨收入	8,416	係以成本加成方式決定，	1
				應收帳款	8,290	並於 B/L 90 天內收款	-
3	無錫歐麥公司	新麥機械公司	曾孫公司對曾孫公司	銷貨收入	18,119	係以逐筆議價決定，銷貨	1
						後月結 30 天內收款	
4	無錫力幫公司	新麥機械公司	曾孫公司對曾孫公司	銷貨收入	43,134	係以成本加成計價，銷貨	3
				應收帳款	11,282	後月結 60 天內收款	1
5	LBC 公司	新麥機械公司	曾孫公司對曾孫公司	銷貨收入	11,031	係以逐筆議價決定，銷貨	1
				應收帳款	5,131	後月結 60 天內收款	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註一)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 % (註二)
0	九十九年上半年度 新麥企業	新麥機械公司	母公司對曾孫公司	銷貨收入	\$ 22,448	係以成本加成方式決定，	2
				應收帳款	9,470	並於 B/L 90 天內收款	1
				背書保證	144,675	—	9
0	新麥企業	SINMAG SDN.公司	母公司對曾孫公司	銷貨收入	16,124	係以成本加成決定，並於	1
						B/L 60 天內收款	
0	新麥企業	LBC 公司	母公司對曾孫公司	銷貨收入	59,975	係以成本加成決定，並於	5
				應收帳款	42,655	B/L120 天內收款	3
1	SINMAG LIMITED	新麥企業	孫公司對母公司	其他應收款	86,590	資金融通等（含應付利息	5
						106 仟元）	
2	新麥機械公司	新麥企業	曾孫公司對母公司	銷貨收入	365,254	係以成本加成計價，B/L	33
				應收帳款	73,007	45 天內收款	5
3	無錫歐麥公司	新麥機械公司	曾孫公司對曾孫公司	銷貨收入	14,880	係以逐筆議價決定，銷貨	1
						後月結 30 天內收款	
4	無錫力幫公司	新麥機械公司	曾孫公司對曾孫公司	銷貨收入	42,839	係以成本加成計價，銷貨	4
				應收帳款	17,850	後月結 60 天內收款	1
5	LBC 公司	新麥機械公司	曾孫公司對曾孫公司	銷貨收入	7,521	係以逐筆議價決定，銷貨	1
						後月結 60 天內收款	

母子公司間業務關係：

新麥企業、新麥機械公司、SINMAG SDN.公司、無錫歐麥公司、無錫力幫公司、LBC 公司、SINMAG INDIA 及 SINMAG THAILAND：主要係製造及銷售食品機械等，另 LUCKY UNION LIMITED、SINMAG LIMITED 及 SINMAG HOLDING：係控股公司。

註一：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。